



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเผยแพร่ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจสอบสำนักข่าวกรองแห่งชาติทราบและเข้าใจ เกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักข่าวกรองแห่งชาติ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารผ่านกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อภารกิจของสำนักข่าวกรองแห่งชาติบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยมีพันธกิจในการดำเนินการตรวจสอบ การดำเนินงาน ตรวจสอบภายใน และสนับสนุนการดำเนินงาน ดังนี้

๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามนโยบาย กฎเกณฑ์ และระเบียบข้อบังคับตามที่กำหนด ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒) ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓) พัฒนาความรู้ความสามารถและคุณภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

๔) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ตามสมควรแก่กรณีที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักข่าวกรองแห่งชาติ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีกำหนดไว้ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒) กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และมีหน้าที่เสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือมีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ อันจะมีผลต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ อย่างสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน โดยการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self - Assessment) และเข้ารับการประเมินจากผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมินจากภายนอก อย่างน้อย ทุก ๕ ปี และรายงานผลการประเมิน ปัญหา และอุปสรรครวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีโดยจัดลำดับงานที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ (Audit Universe) ตามฐานความเสี่ยงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของปีงบประมาณ

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๖) จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความเสี่ยงและผลกระทบ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ ภายในระยะเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙) ให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่ดี และการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบต่าง ๆ ของหน่วยงาน

๑๐) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ และการดำเนินงานโครงการสำคัญของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน

๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานการเงินและข้อมูลการเงินของหน่วยงาน

๔) สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕) ตรวจสอบความเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

๖) วิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง และไม่พึงรับสิ่งของที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

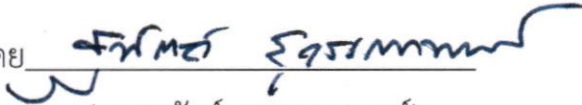
๕) ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
 - ๒) สนับสนุนข้อมูล เอกสาร หลักฐาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - ๓) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ
- ที่ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติสั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

อนุมัติโดย 
(นายจูนันต์ สุวรรณานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ

วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘